

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4-5
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	7-8
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	9-17
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-22
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	22-24
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24-28
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29-32
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	32-33
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34-35
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-37
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	37-38
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38-39
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	39
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	39-40
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	41-43
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	44-46
DİPNOT 19 TAAHHÜTLER.....	46
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46-48
DİPNOT 21 TİCARİ BORÇLAR.....	49
DİPNOT 22 STOKLAR	49
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		132.399.910	22.168.593
Ticari Alacaklar		2.022.305.351	1.311.444.516
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.012.478.096	1.305.729.730
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		9.827.255	5.714.786
Diğer Alacaklar		903.583.693	678.442.094
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	826.419.545	639.389.079
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		77.164.148	39.053.015
Stoklar	22	1.019.789.506	756.334.157
Peşin Ödenmiş Giderler		21.675.926	9.413.888
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		21.675.926	9.413.888
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9	1.053.649	18.995.658
Diğer Dönen Varlıklar		164.691.088	123.204.475
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	164.691.088	123.204.475
Toplam Dönen Varlıklar		4.265.499.123	2.920.003.381
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		185.225	2.247.725
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	2.062.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		185.225	185.225
Finansal Yatırımlar	4	599.462.030	516.992.546
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	548.466.502	579.169.730
Maddi Duran Varlıklar	7	2.919.084.857	2.971.915.593
- Arazi ve Arsalar		1.316.545.504	1.316.545.504
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		78.897.136	82.636.886
- Binalar		558.868.487	577.038.350
- Tesis, Makine ve Cihazlar		920.215.690	956.713.276
- Taşıtlar		6.229.907	7.418.947
- Mobilya ve Demirbaşlar		16.264.615	13.982.291
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		22.063.518	17.580.339
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	13.972.396	14.724.386
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.440.781	12.386.544
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.440.781	12.386.544
Peşin Ödenmiş Giderler		4.288.829	975.760
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		4.288.829	975.760
Toplam Duran Varlıklar		4.103.900.620	4.098.412.284
Toplam Varlıklar		8.369.399.743	7.018.415.665

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.249.659.906	1.272.137.102
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.249.659.906	1.272.137.102
- Banka Kredileri		1.476.748.788	764.477.497
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		772.911.118	507.659.605
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	70.940.884	60.471.237
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		70.940.884	60.471.237
- Banka Kredileri		61.727.008	52.688.453
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.213.876	7.782.784
Diğer Finansal Yükümlülükler		30.561.141	27.459.376
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		30.561.141	27.459.376
Ticari Borçlar		1.619.173.566	1.230.668.457
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	163.197.480	114.581.906
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	1.455.976.086	1.116.086.551
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		22.113.098	11.892.970
Diğer Borçlar		27.416.071	14.026.755
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	6.226.338	171.337
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		21.189.733	13.855.418
Ertelenmiş Gelirler		16.564	7.904.141
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		16.564	7.904.141
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.481.595	2.166.409
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.481.595	2.166.409
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.165	94.703
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.165	94.703
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.021.363.990	2.626.821.150
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	25.213.923	31.468.123
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		25.213.923	31.468.123
- Banka Kredileri		18.284.902	22.840.663
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.929.021	8.627.460
Uzun Vadeli Karşılıklar		114.433.747	146.840.115
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		114.433.747	146.840.115
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	237.877.054	231.164.334
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		377.524.724	409.472.572
Toplam Yükümlülükler		4.398.888.714	3.036.293.722

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.970.511.029	3.982.121.943
Ödenmiş Sermaye	10	44.951.051	44.951.051
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	16.513.550	16.513.550
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		2.917.536.105	2.967.193.645
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		2.073.281.581	2.164.160.162
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme (Azalışları)/Artışları	7	2.175.189.575	2.246.283.605
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(101.907.994)	(82.123.443)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		304.219.107	341.314.658
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazancı	4	540.035.417	461.718.825
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		75.091.257	46.681.198
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Zarar/Karda Sınıflandırılacak Paylar		75.091.257	46.681.198
Diğer Kazançlar/(Kayıplar)		(442.081)	(442.081)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		92.308.931	72.750.429
- Yasal Yedekler		92.308.931	72.750.429
Geçmiş Yıllar Karları		670.964.193	454.197.330
Net Dönem Karı		153.588.023	380.276.821
Toplam Özkaynaklar		3.970.511.029	3.982.121.943
Toplam Kaynaklar		8.369.399.743	7.018.415.665

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	11	6.173.409.297	2.284.877.714	4.126.644.002	1.677.787.443
Satışların Maliyeti	11	(5.487.018.021)	(2.012.690.293)	(3.570.064.599)	(1.504.050.550)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		686.391.276	272.187.421	556.579.403	173.736.893
Brüt Kar	11	686.391.276	272.187.421	556.579.403	173.736.893
Genel Yönetim Giderleri	12	(154.003.705)	(56.006.115)	(81.003.236)	(31.246.925)
Pazarlama Giderleri	12	(310.949.426)	(126.066.036)	(214.915.918)	(79.731.644)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(40.261.373)	(14.983.101)	(23.069.109)	(9.522.250)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	244.580.720	51.010.186	178.688.412	64.923.121
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(79.814.213)	(33.374.213)	(99.076.675)	(46.741.650)
Esas Faaliyet Karı		345.943.279	92.768.142	317.202.877	71.417.545
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	26.141.706	8.782.205	6.721.615	5.155
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(5.052.455)	(5.001.879)	(2.474.534)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	6.170.330	7.595.910	34.654.931	16.331.017
Finansman Geliri/ (Gideri)		373.202.860	104.144.378	356.104.889	87.753.717
Öncesi Faaliyet Karı		373.202.860	104.144.378	356.104.889	87.753.717
Finansman Gelirleri	15	153.465.955	64.025.852	27.147.127	19.515.959
Finansman Giderleri	15	(383.784.930)	(176.160.236)	(136.451.327)	(60.912.619)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		142.883.885	(7.990.006)	246.800.689	46.357.057
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		10.704.138	16.300.734	(36.967.705)	(1.126.518)
- Dönem Vergi Gideri	9	(122.144)	133.237	(30.228.477)	(3.249.676)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	9	10.826.282	16.167.497	(6.739.228)	2.123.158
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		153.588.023	8.310.728	209.832.984	45.230.539
Dönem Karı		153.588.023	8.310.728	209.832.984	45.230.539
Pay Başına Kazanç	16	3,4168	0,1849	4,6680	1,0062
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç		3,4168	0,1849	4,6680	1,0062

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım				
Kar veya Zararda				
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	4.223.572	165.340.586	63.487.955	69.683.973
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kayıpları	(26.379.401)	(19.848.211)	(15.175.780)	302.115
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen				
Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden				
Kar veya Zararda				
Sınıflandırılmayacak Paylar	(34.296.543)	(2.541.642)	(16.087.417)	(1.130.093)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen				
Yatırımların Tanımlanmış Fayda				
Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	5 (11.315.143)	(2.603.275)	(3.085.239)	(1.109.070)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen				
Yatırımların Diğer Kazanç/(Kayıpları)	5 (22.981.400)	61.633	(13.002.178)	(21.023)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire				
Kaydedilen Varlıklar Yeniden Değerleme				
ve/veya Sınıflandırma Kayıpları	4 82.438.518	199.063.954	96.527.991	74.286.710
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden				
Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	(20.011.931)	(6.668.934)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı				
Gelire İlişkin Vergiler	2.472.929	(4.664.581)	(1.776.839)	(3.774.759)
- Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları				
(Kayıpları), Vergi Etkisi	9 6.594.850	5.288.612	3.035.156	(60.423)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer				
Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların				
Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma				
Kayıpları, Vergi Etkisi	9 (4.121.921)	(9.953.193)	(4.811.995)	(3.714.336)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28.410.059	2.588.843	9.422.380	1.163.899
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen				
Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya				
Zararda Sınıflandırılacak Paylar	28.410.059	2.588.843	9.422.380	1.163.899
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen				
Yatırımların Yabancı Para Çevrim				
Farkları Kazançları (Kayıpları)	5 28.410.059	2.588.843	9.422.380	1.163.899
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)	32.633.631	167.929.429	72.910.335	70.847.872
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	186.221.654	176.240.157	282.743.319	116.078.411

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer kazancı	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
Önceki Dönem												
1 Ocak - 30 Eylül 2022												
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.057.648.792	(22.896.951)	138.200.743	148.129.262	31.164.054	(884.162)	66.621.303	354.062.133	117.343.109	1.950.852.884
Transferler	-	-	(35.462.981)	-	-	(5.298.524)	-	-	-	158.104.614	(117.343.109)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(12.140.624)	91.715.996	(16.087.417)	9.422.380	-	-	-	209.832.984	282.743.319
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209.832.984	209.832.984
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(12.140.624)	91.715.996	(16.087.417)	9.422.380	-	-	-	-	72.910.335
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	6.129.126	(69.667.940)	-	(63.538.814)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.022.185.811	(35.037.575)	229.916.739	126.743.321	40.586.434	(884.162)	72.750.429	442.498.807	209.832.984	2.170.057.389
Cari Dönem												
1 Ocak -30 Eylül 2023												
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	2.246.283.605	(82.123.443)	461.718.825	341.314.658	46.681.198	(442.081)	72.750.429	454.197.330	380.276.821	3.982.121.943
Transferler	-	-	(51.082.104)	-	-	(2.799.008)	-	-	-	434.157.933	(380.276.821)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(20.011.926)	(19.784.551)	78.316.592	(34.296.543)	28.410.059	-	-	-	153.588.023	186.221.654
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.588.023	153.588.023
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(20.011.926)	(19.784.551)	78.316.592	(34.296.543)	28.410.059	-	-	-	-	32.633.631
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	19.558.502	(217.391.070)	-	(197.832.568)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	2.175.189.575	(101.907.994)	540.035.417	304.219.107	75.091.257	(442.081)	92.308.931	670.964.193	153.588.023	3.970.511.029

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(321.201.255)	(52.008.638)
Dönem Karı		153.588.023	209.832.984
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		153.588.023	209.832.984
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		105.751.035	207.567.164
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	87.733.094	70.812.317
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(996.808)	1.063.023
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(996.808)	1.063.023
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		29.701.448	35.134.017
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		29.701.448	35.134.017
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14	(17.146.242)	(6.665.958)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		172.131.324	106.115.462
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(161.967.125)	(24.762.009)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		334.098.449	130.877.471
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	153.500
Gerçekleşmemiş Yabancı Para			
- Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(143.239.917)	(2.361.263)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(6.170.330)	(34.654.931)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(6.170.330)	(34.654.931)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	(10.704.138)	36.967.705
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	457.177
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(3.943.009)	1.961.701
Kar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.614.387)	(1.415.586)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(517.725.121)	(434.048.236)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(549.958.476)	(563.959.114)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(545.846.007)	(565.091.247)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(4.112.469)	1.132.133
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(48.860.265)	(37.022.498)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(48.860.265)	(37.022.498)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(263.455.349)	(314.212.493)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		(12.262.038)	(3.524.706)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		387.189.142	511.581.424
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)		46.265.272	59.834.720
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış)/Artış		340.923.870	451.746.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		8.157.105	7.997.633
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		7.334.315	6.334.236
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		7.334.315	6.334.236
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(7.887.577)	17.545.247
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(37.981.978)	(58.787.965)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış		(37.888.415)	(58.845.163)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		(93.563)	57.198
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(258.386.063)	(16.648.088)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(78.651.246)	(5.926.766)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		17.819.865	(28.024.457)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(1.983.811)	(1.409.327)

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(164.961.688)	(435.027.659)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	5.381.921
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(30.966)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.866.679	2.983.128
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.866.679	2.983.128
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(42.646.488)	(42.686.072)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(34.694.311)	(42.837.595)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.952.177)	151.523
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(189.256.784)	(421.478.768)
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(184.967.966)	(419.648.996)
- Verilen Diğer Nakite Avans ve Borçlar		(4.288.818)	(1.829.772)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		975.751	362.101
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		975.751	362.101
Alınan Temettüleri		49.130.120	20.410.031
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		596.304.706	448.319.651
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.161.225.521	1.413.064.828
- Kredilerden Nakit Girişleri		3.388.314.403	1.131.649.802
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		772.911.118	281.415.026
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.202.028.592)	(783.744.435)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.205.130.357)	(814.948.112)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		3.101.765	31.203.677
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.374.386)	(8.675.989)
Diğer Nakit Çıkışları		-	(153.500)
Ödenen Temettüleri		(191.777.568)	(65.198.814)
Alınan Faiz		161.967.125	24.762.009
Ödenen Faiz		(325.707.394)	(131.734.448)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		110.141.763	(38.716.646)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		89.554	140.406
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		110.231.317	(38.576.240)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.168.593	40.250.262
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		132.399.910	1.674.022

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak süt ve süt mamülleri (peynir, yoğurt vs.) olmak üzere meyve suları, sos ve toz ürünlerinin üretimi ile satışını gerçekleştirmektedir. Şirket'in üretim tesisleri İzmir - Pınarbaşı, Eskişehir - Organize Sanayi Bölgesi ve Şanlıurfa - Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunmaktadır. Şirket'in merkezi İzmir'dedir. Şirket, 1973 yılında kurulmuş olup gıda sektörünün öncü markalarından olan "Pınar" şemsiyesi altında ve "Pınar" markalı ürünlerle pazarda yer almaktadır.

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin net yurtiçi satışının yaklaşık %98'ini (1 Ocak - 30 Eylül 2022: %99) Yaşar grubu şirketlerinden ve Şirket'in iştiraki olan Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye ("YBP"), yurtdışı satış ve dağıtımının tamamını ise Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş.'ye ("YDT") yapmaktadır (Dipnot 3).

Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %61,41 (31 Aralık 2022: %61,41) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.273'tür (31 Aralık 2022: 1.277).

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Yunus Emre Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 317
Bornova/İzmir

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamakta olup, finansal tabloları TFRS’lere uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 17).

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle tutarlıdır :

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmadığından finansal tablolarda konsolidasyon söz konusu değildir. Bununla birlikte, iştiraklerdeki yatırımlar, ilk kayda alındıkları tarihte elde etme maliyeti üzerinden sonraki dönemlerde ise özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ila %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

Özkaynak yöntemine göre, iştiraklerin satın alım sonrasındaki vergi sonrası toplam kapsamlı gelir/(gideri) Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde Şirket'in toplam kapsamlı gelir/(giderine) yansıtılmaktadır. Öte yandan iştiraklerin kendi finansal tablolarında özkaynaklar içinde muhasebeleştirilen finansal varlıkların makul değer değişimleri, nakit akış riskinden korunma işlemlerinin makul değer değişimleri, maddi duran varlık değerlemesi, bunlar üzerinden hesaplanan amortisman ve söz konusu varlıkların finansal tablolardan çıkartılması gibi işlemler, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde Şirket'in özkaynaklar değişim ve diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılır. İştiraklerden alınan ya da alınacak olan temettüleri yatırımın defter değerinde bir azalma olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi üzerine özsermaye yöntemine devam edilmemektedir.

Önemli etkinlik kaybına veya kazanımına neden olmayan iştiraklerin oranındaki değişiklikler

Önemli etkinlik kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan Şirket'in iştirakleriyle yapılan işlemler, iştiraklerle Şirket arasında yapılan işlemler olarak değerlendirilir. Söz konusu iştiraklerle yapılan pay alım veya satış işlemleri sonucunda nakit girişleri veya çıkışları ile ilgili iştiraklerin finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değeri arasında oluşan farklar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilmektedir. Önemli etkinliğin kaybına neden olmayan iştirakteki hisse oranındaki azalma nispetinde, daha önce kapsamlı gelir/ (gider) içerisinde muhasebeleştirilmiş tutarlar, ilgili TFRS hükümlerine göre uygunsa net dönem kar/ (zararı) ve birikmiş kar ile ilişkilendirilir (Dipnot 5).

Yabancı para çevrimi

i) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket ve her bir iştirakin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Yabancı ülkedeki iştirakin finansal tablolarının çevrimi

Şirket'in iştiraki konumunda olan ve Almanya'da faaliyet gösteren Pınar Foods'un finansal tabloları bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren söz konusu iştirakin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları, kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1 Avro karşılığı 29,0305 TL (31 Aralık 2022: 19,9349 TL), aynı tarih itibarıyla sona eren 9 aylık dönem için ortalama 1 Avro karşılığı ise 23,9706 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2022: 16,8300 TL). Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirakin açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi ve ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar" içerisinde takip edilmektedir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmuştur. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (Devamı)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

Şirket, UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler:

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6. Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda, gelir tablosunda sunmuş olduğu 23.431.406 TL yatırım faaliyetlerden gelir, ilişikteki finansal tablolarda finansman geliri olarak sunulmuştur.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmiş tutarları

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilgili amortisman tutarları düşülerek finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda söz konusu maddi duran varlıkların değerlendirme tarihlerinden itibaren hesaplanan ilgili birikmiş amortismanları sonrası taşınan değerlerinin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

ii) Finansal yatırımlar makul değer tespiti

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değer tahmininin hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden indirgenmiş nakit akış yöntemi Şirket'in en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (Dipnot 20).

iii) Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir (Dipnot 3).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.9 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, ara dönem özet finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YBP	1.252.946.807	875.604.197
YDT	759.415.608	430.125.533
Diğer	115.681	-
	2.012.478.096	1.305.729.730

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2022: 2 ay).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 640.655.277 TL'dir (31 Aralık 2022: 283.136.952 TL).

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Holding	572.516.703	425.886.881
HDF FZCO	253.902.842	213.313.691
Diğer	-	188.507
	826.419.545	639.389.079

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten olan 572.516.703 TL (31 Aralık 2022: 425.886.881 TL) tutarındaki kısa vadeli diğer alacakları, Şirket tarafından temin edilip Yaşar Holding'e aynı koşullarda devredilen borçlanmaların anapara ve faiz tahakkuku tutarlarından oluşmakta olup, söz konusu borçlanmaların etkin faiz oranı yıllık %35,63'tür (31 Aralık 2022: %20,25).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in HDF FZCO'dan 253.902.842 TL (31 Aralık 2022: 213.313.691 TL) tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %23,77'dir (31 Aralık 2022: %21,75).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Holding	-	2.062.500
	-	2.062.500

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar bakiyesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar, Şirket tarafından bir finans kuruluşundan temin edilip Yaşar Holding'e aynı koşullarda devredilen uzun vadeli kredi borçlarının anapara ve faiz tahakkuku tutarlarından oluşmaktadır. Söz konusu kredinin etkin faiz oranı yıllık %12,36'dır).

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
YDT	55.089.547	33.560.195
Yaşar Holding	49.222.868	17.472.958
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem")	27.205.418	24.970.394
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	14.811.201	26.162.610
HDF FZCO	1.482.062	5.867.822
Diğer	15.386.384	6.547.927
	163.197.480	114.581.906

e) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar 29 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karara istinaden 6.226.338 TL tutarındaki yönetim kuruluna ödenecek kar paylarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantılarında alınan kararlara istinaden 171.337 TL tutarındaki yönetim kuruluna ödenecek kar paylarından oluşmaktadır).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
YBP	5.547.830.954	2.059.269.457	3.513.156.714	1.491.783.011
YDT	505.995.595	205.197.867	591.203.305	179.594.980
Diğer	16.386.961	6.777.204	3.338.505	1.819.325
	6.070.213.510	2.271.244.528	4.107.698.524	1.673.197.316

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin büyük bir kısmının yurtiçi satışını iştiraki ve Yaşar Grubu şirketi olan YBP'ye, yurtdışı satışını ise Yaşar Grubu şirketlerinden YDT'ye yapmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
YDT	20.533.997	7.467.105	32.398.759	9.759.229
YBP	3.093.769	949.272	1.872.209	1.270.056
Pınar Et	1.893.420	73.101	93.075	23.589
Çamlı Yem	1.218.529	495.343	705.444	273.962
Diğer	1.761.657	641.827	873.569	358.161
	28.501.372	9.626.648	35.943.056	11.684.997

c) İlişkili taraflardan sağlanan finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler:

Yaşar Holding	85.606.453	45.017.401	28.136.626	25.549.917
HDF FZCO	40.589.151	15.749.109	10.411.378	10.411.378
	126.195.604	60.766.510	38.548.004	35.961.295

Finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler, Şirket'in ticari olmayan alacakları ile ilgili vade farkı ve faiz gelirlerinden ve aynı koşullarda devrettiği borçlanmaların faiz gelirinden oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflardan sağlanan finansman giderleri:

Yaşar Holding	554.255	34.905	19.251	5.748
YBP	484.309	294.809	-	-
DYO Boya	453.000	-	-	-
Çamlı Yem	261.000	-	-	-
Diğer	114.000	-	-	-
	1.866.564	329.714	19.251	5.748

e) İlişkili taraflardan alınan temettüler:

YBP (*)	23.480.770	-	10.242.172	-
Pınar Et	17.118.502	-	6.651.138	-
Desa Enerji (*)	8.503.108	-	3.501.900	-
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	27.740	-	14.821	-
	49.130.120	-	20.410.031	-

(*) İştirak (Dipnot 5).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan sağlanan esas faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
YDT	209.834.585	38.810.032	143.053.443	33.074.110
YBP	15.217.094	7.811.380	1.040.205	346.735
Çamlı Yem	5.829.555	1.941.571	1.692.493	564.224
Diğer	-	-	92.427	32.157
	230.881.234	48.562.983	145.878.568	34.017.226

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir kısmı ihracat alacaklarından kaynaklanan kur farkı gelirleri ile YBP ve Çamlı Yem'den alınan bina kira gelirlerinden oluşmaktadır.

g) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden diğer giderler:

Yaşar Holding	5.158.659	3.163.141	174.874	-
YDT	625.772	436.052	9.475.589	2.691.096
Diğer	936.777	604.319	3.451.350	1.267.460
	6.721.208	4.203.512	13.101.813	3.958.556

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin önemli bir kısmı Şirket'in ilişkili taraflarına ticari borçlarına ilişkin vade farkı, faiz ve kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.

h) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Desa Enerji	122.184.617	38.777.471	126.387.776	62.103.214
Çamlı Yem	107.350.633	31.469.414	51.964.273	18.916.735
Diğer	24.541.083	15.782.175	15.345.608	7.284.610
	254.076.333	86.029.060	193.697.657	88.304.559

Şirket, Desa Enerji'den buhar ve elektrik, Çamlı Yem'den ise hammadde almaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ı) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yaşar Holding	64.769.518	23.908.223	36.605.868	15.145.140
YBP	45.078.092	19.990.208	32.950.406	14.094.951
YDT	21.940.815	8.717.569	25.901.017	7.114.357
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	10.792.106	3.969.347	4.686.995	997.061
Diğer	6.249.612	3.729.973	2.872.256	989.834
	148.830.143	60.315.320	103.016.542	38.341.343

YDT'den yapılan hizmet alımları ağırlıklı olarak yurt dışı satışlara ait çeşitli ihracat masraflarının yansıtılmasından ve hizmet komisyonlarından oluşmaktadır. Yaşar Holding'ten yapılan hizmet alımları ise muhtelif hizmetler ve danışmanlık bedelleri ile ilişkilidir. Şirket'in grup şirketi ve iştiraki olan YBP'den hizmet alımları, Şirket'e yansıtılan tanıtım ve reklam hizmetleri ile promosyon giderlerinden oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflara temettüler ve kar payları:

Yaşar Holding	106.827.099	-	34.504.877	-
Yaşar Eğitim Vakfı	8.667.000	-	2.670.000	-
Diğer	15.274.401	-	4.702.416	-
	130.768.500	-	41.877.293	-

Şirket'in, 29 Mart 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2023 yılı içerisinde 197.832.568 TL (30 Eylül 2022: 63.538.814 TL) tutarında temettü ve kar payı dağıtmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 67.064.069 TL'lik kısmı (30 Eylül 2022: 21.661.521 TL) diğer pay sahiplerine ödenmiştir.

j) İlişkili taraflara yapılan bağışlar:

Yaşar Eğitim Vakfı	4.262.477	2.323.695	135.981	132.481
	4.262.477	2.323.695	135.981	132.481

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler yönetim kurulu üyeleri ile direktör ve üzeri yönetici kadrosundan oluşmakta olup, bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Toplam kısa vadeli faydalar	38.546.074	6.049.544	14.693.231	4.520.564
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	-	-	323.811	323.811
Diğer uzun vadeli faydalar	27.284	17.270	726.607	(174.409)
	38.573.358	6.066.814	8.840.551	2.896.155

Toplam kısa vadeli faydaların 15.205.000 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 4.680.000 TL) tutarındaki kısmı Olağan Genel Kurul'da alınan karara göre Yönetim Kurulu tahsisatından oluşmaktadır.

l) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 97.001.190 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2022: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 44.242.659 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	599.462.030	516.992.546
	599.462.030	516.992.546

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	(%)	TL	(%)
Pınar Et	466.658.599	12,58	399.602.046	12,58
Pınar Su	79.736.781	8,77	64.354.816	8,77
Çamlı Yem	40.970.926	5,47	40.970.926	5,47
YDT	11.693.253	0,93	11.693.253	0,93
Bintur	242.949	1,33	242.949	1,33
Diğer	159.522	-	128.556	-
	599.462.030		516.992.546	

Pınar Et ve Pınar Su hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Çamlı Yem, YDT ve Bintur ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	516.992.546	176.161.024
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
Pınar Et	67.056.553	91.425.885
Pınar Su	15.381.965	13.220.175
Çamlı Yem	-	(8.406.166)
YDT	-	352.081
Bintur	-	(63.984)
Diğer	30.966	-
30 Eylül	599.462.030	272.689.015

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar gerçeğe uygun değer fonunun 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri ise aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	461.718.820	138.200.743
Gerçeğe uygun değer artışı	82.438.518	96.527.991
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	(4.121.921)	(4.811.995)
30 Eylül	540.035.417	229.916.739

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	(%)	TL	(%)
YBP	415.946.318	31,82	475.377.244	31,82
Desa Enerji	40.680.357	25,65	42.855.215	25,65
Pınar Foods	91.839.827	44,94	60.937.271	44,94
	548.466.502		579.169.730	

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin faaliyet konuları ve kuruluş yerleri aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri
- YBP	Pazarlama ve dağıtım	Türkiye
- Desa Enerji	Enerji üretimi	Türkiye
- Pınar Foods	Pazarlama ve dağıtım	Almanya

Aşağıdaki tablolar Şirket'in iştirakleri için özetlenmiş finansal bilgileri sunmaktadır. Açıklanan bilgiler ilgili iştiraklerin finansal tablolarında sunulmuş olan tutarlarını yansıtır ve bu tutarlar Şirket'in payları değildir. Bu özet finansal bilgiler muhasebe politikalarını yansıtmayacak şekilde değiştirilmiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Finansal Durum Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	66.318.199	63.160.959	3.672.205	21.817.332	9.091.673	12.925.657
Diğer Dönen Varlıklar	1.940.493.381	1.279.616.981	104.484.828	147.411.769	198.834.485	125.186.342
Toplam Dönen Varlıklar	2.006.811.580	1.342.777.940	108.157.033	169.229.101	207.926.158	138.111.999
Duran Varlıklar	1.660.807.757	1.710.890.961	115.525.797	113.537.380	6.973.606	8.956.207
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	6.113.765	88.839.054	298.403	311.404	5.947.126	5.427.582
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.223.286.227	1.305.503.619	58.487.811	109.292.585	3.650.610	2.393.914
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.229.399.992	1.394.342.673	58.786.214	109.603.989	9.597.736	7.821.496
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	984.402	3.386.998	2.216.417	1.108.208	941.042	3.649.755
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	130.049.780	161.981.831	4.082.317	4.977.424	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	131.034.182	165.368.829	6.298.734	6.085.632	941.042	3.649.755
Net Varlıklar	1.307.185.164	1.493.957.399	158.597.882	167.076.860	204.360.985	135.596.956

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Defter Değerlerinin Mutabakatı</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak Net Varlıkların Açılış Değeri	1.493.957.399	647.549.981	167.076.860	109.150.114	135.596.956	92.920.109
Dönem karı/ (zararı)	(9.225.459)	285.710.088	32.173.179	44.056.997	5.551.180	10.710.052
Diğer kapsamlı gelir	(89.745.336)	595.089.080	-	27.891.326	-	-
Ödenen temettü	(87.801.440)	(34.391.750)	(40.630.833)	(13.399.113)	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	63.212.849	31.966.796
Net Varlıkların Kapanış Değeri	1.307.185.164	1.493.957.399	158.619.207	167.099.325	204.360.985	135.596.957
Grubun payı %	%31,82	%31,82	%25,65	%25,65	%44,94	%44,94
Grubun TL Payı	415.946.319	475.377.244	40.680.357	42.855.215	91.839.827	60.937.272
Defter Değeri	415.946.319	475.377.244	40.680.357	42.855.215	91.839.827	60.937.272

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Kapsamlı Gelir Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Hasılat	8.480.485.248	5.205.436.778	443.601.000	432.305.468	276.344.053	210.119.768
Faiz Geliri	111.872	8.968.936	8.008.698	4.596.352	-	-
Amortisman ve İtfa	(26.323.621)	(7.226.732)	(12.677.970)	(13.935.549)	(37.033)	(46.464)
Faiz Gideri	(5.943.546)	(10.852.134)	(357.961)	(180.206)	-	-
Gelir Vergisi Gideri	-	(35.463.588)	-	-	(2.731.536)	(2.808.335)
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	(9.225.459)	70.551.578	32.173.179	38.533.619	5.551.180	8.262.949
Dönem Karı	(9.225.459)	70.551.578	32.173.179	38.533.619	5.551.180	8.262.949
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir	(89.745.336)	(53.803.243)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	(98.970.795)	16.748.335	32.173.179	38.533.619	5.551.180	8.262.949

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

İştiraklerin 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	579.169.730	281.121.314
İştiraklerin karlarındaki pay - net	6.170.330	34.654.931
İştirakler gerçeğe uygun değer fonu artışı/ (azalışı) - net	(22.981.401)	(13.002.178)
İştiraklerden temettü geliri (Dipnot 3.ii.e)	(31.983.878)	(13.744.072)
İştirakler tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	(11.315.146)	(3.085.239)
Yabancı para çevrim farkları	28.410.059	9.422.380
İştirak hisse satış etkisi	-	(5.839.099)
Stoklar üzerindeki gerçekleşmemiş karların net etkisinin silinmesi	996.808	(1.063.023)
30 Eylül	548.466.502	288.465.014

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	155.915.245	118.092.389
Gelir tahakkukları	8.771.650	5.108.014
Diğer	4.193	4.072
	164.691.088	123.204.475

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet değeri:					
Araziler	1.316.545.504	-	-	-	1.316.545.504
Binalar ve yerüstü düzenleri	670.061.365	310.812	(103.219)	-	670.268.958
Makine, tesis ve cihazlar	1.019.957.628	12.620.488	(17.249.830)	12.569.396	1.027.897.682
Taşıt araçları	14.415.302	-	-	-	14.415.302
Döşeme ve demirbaşlar	70.718.211	4.710.437	(123.305)	-	75.305.343
Yapılmakta olan yatırımlar	17.580.340	17.052.574	-	(12.569.396)	22.063.518
	3.109.278.350	34.694.311	(17.476.354)	-	3.126.496.307
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(10.386.131)	(22.147.269)	30.065	-	(32.503.335)
Makine, tesis ve cihazlar	(63.244.352)	(50.489.952)	6.052.312	-	(107.681.992)
Taşıt araçları	(6.996.356)	(1.189.039)	-	-	(8.185.395)
Döşeme ve demirbaşlar	(56.735.918)	(2.356.755)	51.945	-	(59.040.728)
	(137.362.757)	(76.183.015)	6.134.322	-	(207.411.450)
Net defter değeri	2.971.915.593				2.919.084.857

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı Şirket'in yeni yatırımlarına istinaden makine, tesis ve cihaz yatırımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Yeniden değerlendirilmiş değer/ maliyet değeri:					
Araziler	403.737.267	-	-	-	403.737.267
Binalar ve yerüstü düzenleri	245.054.317	861.299	-	-	245.915.616
Makine, tesis ve cihazlar	940.737.758	23.947.905	(5.893.295)	4.358.028	963.150.396
Taşıt araçları	6.986.145	16.949	-	-	7.003.094
Döşeme ve demirbaşlar	67.666.985	2.108.038	(177.150)	-	69.597.873
Yapılmakta olan yatırımlar	37.867.686	15.903.404	-	(4.358.028)	49.413.062
	1.702.050.158	42.837.595	(6.070.445)	-	1.738.817.308
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(7.780.742)	-	-	(7.780.742)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(48.933.072)	2.539.575	-	(46.393.497)
Taşıt araçları	(6.524.779)	(75.231)	-	-	(6.600.010)
Döşeme ve demirbaşlar	(53.962.137)	(2.175.054)	167.680	-	(55.969.511)
	(60.486.916)	(58.964.099)	2.707.255	-	(116.743.760)
Net defter değeri	1.641.563.242				1.622.073.548

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı Şirket'in yeni yatırımlarına istinaden makine, tesis ve cihaz yatırımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	18.754.780	122.035	(1.104.045)	17.772.770
Taşıt araçları	24.079.326	15.571.615	(5.689.457)	33.961.484
	42.834.106	15.693.650	(6.793.502)	51.734.254

Birikmiş amortismanlar:

Binalar ve yerüstü düzenleri	(15.142.554)	(487.388)	1.104.045	(14.525.897)
Taşıt araçları	(12.967.166)	(15.958.252)	5.689.457	(23.235.961)
	(28.109.720)	(16.445.640)	6.793.502	(37.761.858)

Net defter değeri	14.724.386			13.972.396
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	11.943.758	10.622.899	(1.581.637)	20.985.020
Taşıt araçları	21.960.625	1.233.902	-	23.194.527
	33.904.383	11.856.801	(1.581.637)	44.179.547

Birikmiş amortismanlar:

Binalar ve yerüstü düzenleri	(8.385.238)	(8.720.317)	1.581.637	(15.523.918)
Taşıt araçları	(8.141.285)	(3.376.664)	-	(11.517.949)
	(16.526.523)	(12.096.981)	1.581.637	(27.041.867)

Net defter değeri	17.377.860			17.137.680
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 58.284.351 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 50.467.296 TL) satılan malın maliyetine, 2.497.809 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 604.255 TL) stok maliyetlerine, 13.002.653 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 11.998.551 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12), 10.651.445 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 5.802.488 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12) ve 3.296.836 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.939.727 TL) ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 12).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Arazi, binalar ve yer üstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.246.283.605	1.057.648.792
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(74.066.757)	(42.123.330)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	10.810.967	8.424.669
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı – net	(7.838.240)	(1.764.320)
30 Eylül	2.175.189.575	1.022.185.811

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

İlişkili olmayan taraflardan:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	1.476.748.788	764.477.497
İhraç edilmiş borçlanma araçları	772.911.118	507.659.605
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	61.727.008	52.688.453
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.213.876	7.782.784
Kısa vadeli borçlanmalar	2.320.600.790	1.332.608.339
Uzun vadeli krediler	18.284.902	22.840.663
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.929.021	8.627.460
Uzun vadeli borçlanmalar	25.213.923	31.468.123
Toplam finansal borçlanmalar	2.345.814.713	1.364.076.462

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	27,58	18,18	1.476.748.788	764.477.497	1.476.748.788	764.477.497
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	15,78	14,36	42.496.123	39.765.906	42.496.123	39.765.906
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	661.246	647.072	19.230.885	12.922.547
Toplam kısa vadeli krediler					1.538.475.796	817.165.950
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	14,24	12,86	15.025.384	10.662.500	15.025.384	10.662.500
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	112.077	609.798	3.259.518	12.178.163
Toplam uzun vadeli krediler					18.284.902	22.840.663

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Kısa vadeli finansal borçlar sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,95 ve %18,86 arasında olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %18,50 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	-	11.253.985
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.053.649)	(30.249.643)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(1.053.649)	(18.995.658)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(122.144)	133.237	(30.228.477)	(3.249.676)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	10.826.282	16.167.497	(6.739.228)	2.123.158
Toplam vergi geliri/ (gideri)	10.704.138	16.300.734	(36.967.705)	(1.126.518)

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanmıştır (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli vergi esaslı mali tablolara uygulanacak olup yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek ve vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’ inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Arazi ve arsalar, bina ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	2.486.946.818	(366.447.928)	2.550.799.447	(304.515.842)
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	(134.735.450)	26.746.365	(232.920.781)	(28.319.181)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	360.729.806	(27.975.727)	477.355.243	(23.853.800)
Yatırım indirimleri (*)	284.946.706	85.814.049	265.611.196	79.656.254
Kıdem tazminatı karşılığı	(107.879.952)	26.969.988	(143.702.645)	28.740.529
Diğer	(68.064.796)	17.016.199	(85.638.540)	17.127.706

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net (237.877.054) (231.164.334)

(*) Şirket, Şanlıurfa, Eskişehir ve İzmir'deki üretim tesislerinde gerçekleştirdiği yatırımlarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Söz konusu yatırım teşvik belgelerine istinaden Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 85.814.049 TL (31 Aralık 2022: 79.656.254 TL) tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanmayı öngörmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım teşviklerinden kaynaklanan vergi avantajının cari dönem vergisine tekabül eden kısmı 142.526 TL (31 Aralık 2022: 30.304.773 TL) olup gelecek dönemlerde kullanılması öngörülen yatırıma katkı tutarı 85.814.049 TL' dir (31 Aralık 2022 : 79.656.254 TL).

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak	(231.164.334)	(185.208.744)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	10.826.282	(6.739.228)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	6.594.850	3.035.156
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan	(20.011.931)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar fonuna verilen	(4.121.921)	(4.811.995)
30 Eylül	(237.877.054)	(193.724.811)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	80.000.000	80.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.951.051	44.951.051

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding (A, B, C)	61,41	27.603.901	61,41	27.603.901
Halka açık kısım (C)	37,95	17.060.367	37,95	17.060.367
Diğer	0,64	286.783	0,64	286.783
Sermaye	100,00	44.951.051	100,00	44.951.051
Sermaye düzeltmesi farkları		16.513.550		16.513.550
Toplam ödenmiş sermaye		61.464.601		61.464.601

16.513.550 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 16.513.550 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşılabılır. Öte yandan, nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla beheri 1 Kr olan 4.495.105.125 adet (31 Aralık 2022: 4.495.105.125 adet) pay bulunmaktadır.

Şirket sermayesi beheri 1 Kr olan, 172.800 adet A grubu nama, 126.000 adet B grubu nama ve 4.494.806.325 adet C grubu hamiline paylardan oluşmakta olup C grubu hamiline paylar Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesinin "Yönetim Kurulu" başlıklı 8. maddesi uyarınca, Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde seçilecek 5, 7 ve 9 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulunun 5 kişiden oluşması halinde 3 üye A grubu, 1 üye B grubu ve 1 üye C grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, 7 kişiden oluşması halinde 4 üye A grubu, 2 üye B grubu, 1 üye C grubu, pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, 9 kişiden oluşması halinde 5 üye A grubu, 3 üye B grubu, 1 üye C grubu, pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu karar verdiği takdirde Murahhas üye/üyeler seçebilir. Ancak, Yönetim Kurulu Başkanı ve Murahhas üye/üyeler A grubunu temsil eden üyeler arasından seçilir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 29 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar uyarınca, Şirket'in 2022 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 197.832.568 TL tutarındaki kısmının temettü ve yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına ve temettü ödemelerinin 3 Nisan 2023 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Bu kar dağıtım kararına istinaden Şirket 2022 yılı karından 19.558.502 TL tutarında "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek" ayırmıştır.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi mamul satışları	7.518.629.238	2.766.722.192	4.700.757.020	1.994.558.335
Yurtdışı mamul satışları	505.995.595	205.079.886	594.244.853	179.594.980
Brüt satışlar	8.024.624.833	2.971.802.078	5.295.001.873	2.174.153.315
Tenzil: İskontolar	(1.769.366.461)	(656.765.811)	(1.098.838.278)	(467.970.872)
İadeler	(81.849.075)	(30.158.553)	(69.519.593)	(28.395.000)
Net satışlar	6.173.409.297	2.284.877.714	4.126.644.002	1.677.787.443
Satışların maliyeti	(5.487.018.021)	(2.012.690.293)	(3.570.064.599)	(1.504.050.550)
Brüt kar	686.391.276	272.187.421	556.579.403	173.736.893

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

i. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Reklam	93.063.175	43.513.255	75.091.218	25.550.867
Personel	42.810.255	15.160.991	20.333.614	8.652.413
Danışmanlık giderleri	32.866.416	11.867.073	21.112.094	8.608.497
Dışarıdan sağlanan hizmetler	28.332.828	11.394.404	14.070.069	5.729.182
Nakliye	22.720.666	8.754.798	16.767.373	7.315.876
Kira	14.541.132	6.431.850	4.576.892	2.267.129
İhracat komisyonları	14.422.444	5.413.017	17.697.533	4.771.324
Amortisman ve itfa payı	13.002.653	3.681.661	11.998.551	4.493.396
Bakım onarım	10.719.068	3.543.994	9.423.315	3.321.982
Enerji	5.091.637	1.648.880	4.734.355	2.139.517
Diğer	33.379.152	14.656.113	19.110.904	6.881.461
	310.949.426	126.066.036	214.915.918	79.731.644

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA
VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

ii. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel	46.169.335	15.898.841	24.249.871	9.749.034
Danışmanlık ve istişare ücretleri	36.761.330	12.877.344	15.199.730	6.352.937
Dışarıdan sağlanan hizmetler	30.425.921	12.143.124	16.380.337	6.246.264
Amortisman ve itfa payı	10.651.445	3.209.690	5.802.488	1.829.284
Vergiler (Kurumlar vergisi hariç)	5.302.994	1.387.824	3.146.960	653.561
Bakım onarım	4.620.691	1.662.015	2.579.240	873.039
Enerji	3.763.435	1.296.733	3.435.988	1.453.994
Diğer	16.308.554	7.530.544	10.208.622	4.088.812
	154.003.705	56.006.115	81.003.236	31.246.925

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	19.807.393	6.813.128	9.201.604	3.985.191
Bakım onarım	11.760.700	4.823.171	8.399.357	3.440.147
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.723.911	1.201.649	2.039.997	813.386
Amortisman ve itfa payı	3.296.836	1.105.330	1.939.727	773.608
Diğer	1.672.533	1.039.823	1.488.424	509.918
	40.261.373	14.983.101	23.069.109	9.522.250

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	210.054.121	38.855.123	171.438.652	62.217.834
Faiz geliri	11.932.172	6.716.406	9.078	6.081
Kira geliri	9.715.416	3.265.893	3.093.523	1.043.701
Yardımcı malzeme ve hurda satış geliri	3.419.814	1.102.390	3.277.063	1.286.673
Diğer	9.459.197	1.070.374	870.096	368.832
	244.580.720	51.010.186	178.688.412	64.923.121

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(27.032.114)	(12.132.892)	(58.547.635)	(34.322.221)
Faiz ve vade farkı gideri	(14.243.724)	(2.046.157)	(31.520.637)	(9.124.707)
Bağış ve yardımlar	(7.096.188)	(2.361.348)	(425.771)	(147.262)
Diğer	(31.442.187)	(16.833.816)	(8.582.632)	(3.147.460)
	(79.814.213)	(33.374.213)	(99.076.675)	(46.741.650)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

i. Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Temettü gelirleri	17.146.242	-	6.665.958	-
Maddi duran varlık satış karı	8.995.464	8.782.205	55.657	5.155
	26.141.706	8.782.205	6.721.615	5.155

ii. Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(5.052.455)	(5.001.879)	(2.017.357)	-
Diğer	-	-	(457.177)	-
	(5.052.455)	(5.001.879)	(2.474.534)	-

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz geliri	150.034.953	62.797.682	24.752.931	18.905.877
Kur farkı geliri	3.431.002	1.228.170	2.394.196	610.082
	153.465.955	64.025.852	27.147.127	19.155.959

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

ii. Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz ve vade farkı gideri	(328.312.459)	(154.658.993)	(113.446.653)	(53.798.600)
Kur farkı gideri	(11.082.389)	(1.475.591)	(3.971.117)	1.170.280
Diğer	(44.390.082)	(20.025.652)	(19.033.557)	(8.284.299)
	(383.784.930)	(176.160.236)	(136.451.327)	(60.912.619)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAZANÇ

		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	A	153.588.023	8.310.727	209.832.984	45.230.539
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	3,4168	0,1849	4,6680	1,0062

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetim Kurulu'nca herhangi bir kar payı avansı hesaplanmamıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023			Diğer (TL Karşılığı)	31 Aralık 2022			Diğer (TL Karşılığı)
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	722.154.845	26.372.144	5.944	-	398.129.859	21.252.575	37.263	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	566.318	16.674	3.784	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	722.721.163	26.388.818	9.728	-	398.129.859	21.252.575	37.263	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	722.721.163	26.388.818	9.728	-	398.129.859	21.252.575	37.263	-
10. Ticari Borçlar	10.391.144	220.768	149.104	-	28.490.098	722.111	749.270	-
11. Finansal Yükümlülükler	19.230.885	-	661.246	-	12.922.547	-	647.072	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler 10+11+12	29.622.029	220.768	810.350	-	41.412.645	722.111	1.396.342	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.259.518	-	112.077	-	12.178.163	-	609.798	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler 14+15+16	3.259.518	-	112.077	-	12.178.163	-	609.798	-
18. Toplam Yükümlülükler 13+17	32.881.547	220.768	922.427	-	53.590.808	722.111	2.006.140	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	689.839.616	26.168.050	(912.699)	-	344.539.051	20.530.464	(1.968.877)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	689.839.616	26.168.050	(912.699)	-	344.539.051	20.530.464	(1.968.877)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	505.995.595	20.211.829	852.178	43.687.364	791.650.099	43.877.822	1.027.892	36.454.615
26. İthalat	35.113.375	-	1.284.639	-	47.388.285	-	2.724.734	-

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2023

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.638.394	(71.638.394)	71.638.394	(71.638.394)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	71.638.394	(71.638.394)	71.638.394	(71.638.394)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.654.432)	2.654.432	(2.654.432)	2.654.432
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.654.432)	2.654.432	(2.654.432)	2.654.432
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	68.983.962	(68.983.962)	68.983.962	(68.983.962)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2022

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	38.386.044	(38.386.044)	38.386.044	(38.386.044)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	38.386.044	(38.386.044)	38.386.044	(38.386.044)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.932.139)	3.932.139	(3.932.139)	3.932.139
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.932.139)	3.932.139	(3.932.139)	3.932.139
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	34.453.905	(34.453.905)	34.453.905	(34.453.905)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	180.693.341	178.643.410
	180.693.341	178.643.410

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİK'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			180.693.341			178.643.410
	TL	180.506.295	180.506.295	TL	178.515.658	178.515.658
	ABD Doları	6.820	187.046	ABD Doları	6.820	127.752
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
TOPLAM			180.693.341			178.643.410

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in
Özkaynaklarına oranı

%0

%0

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kefaletler	97.001.190	44.242.659
Teminat senetleri	35.536.112	29.027.950
Banka teminat mektubu	28.790.350	18.165.558
Teminat çeki	101.759	69.502
	161.429.411	91.505.669

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 97.001.190 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2022: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 44.242.659 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	959.852
	ABD Doları	506.317

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	888.744
	ABD Doları	433.717

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları Dipnot 4'te belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ise genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak bulunan değerlerinden ara dönem finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değeri değerleme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1),
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye2),
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in finansal varlıklarından oluşmaktadır:

30 Eylül 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	546.395.380	-	53.066.650	599.462.030
Toplam varlıklar	546.395.380	-	53.066.650	599.462.030

31 Aralık 2022

Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	463.956.862	-	53.035.684	516.992.546
Toplam varlıklar	463.956.862	-	53.035.684	516.992.546

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	1.316.545.504	-	1.316.545.504
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	637.765.623	-	637.765.623
Makine, tesis ve cihazlar	-	920.215.690	-	920.215.690
Toplam varlıklar	-	2.874.526.817	-	2.874.526.817

31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	1.316.545.504	-	1.316.545.504
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	659.675.236	-	659.675.236
Makine, tesis ve cihazlar	-	956.713.276	-	956.713.276
Toplam varlıklar	-	2.932.934.016	-	2.932.934.016

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - TİCARİ BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	1.455.976.086	1.116.086.551
	1.455.976.086	1.116.086.551

Ticari borçların ortalama vadesi 2 ay (31 Aralık 2022: 2 ay) içerisindeydir.

DİPNOT 22 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	284.137.498	164.259.534
Yarı mamul stokları	389.596.475	303.694.943
Mamul stokları	278.554.534	249.733.372
Yedek parça ve palet stokları	67.500.999	38.646.308
	1.019.789.506	756.334.157

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yapmış olduğu özel durum açıklamasında belirtildiği üzere; Sermaye Piyasası Kurulu'nun 5 Ekim 2023 tarihli 2023/59 sayılı toplantısında onaylanmış olan borçlanma aracı ihraç limiti kapsamında, yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 154 gün vadeli, 200.000.000 TL nominal değerdeki sabit faizli finansman bonusu satış işlemi 10 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmış olup, işleme Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

.....